Московский университет им. С.Ю. Витте

Филиал в г. Рязани

Презентация бакалаврской работы

на тему:

«Бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств организации (на примере ООО «СНЭК Коломна»)»

Выполнил **Николаева Ольга Николаевна**

Руководитель **к.э.н., доцент Гравшина Ирина Николаевна**

Рязань 2021

Объектом исследования является

ООО «СНЭК Коломна»

Основным видом деятельности организации является переработка и консервирование картофеля.

Таблица 1 – Изменение показателей деятельности ООО «СНЭК Коломна»

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Период исследования			Отклонение
		2018 год	2019 год	2020 год	
1	Выручка от продажи продукции	20707	16470	18470	-2237
2	Себестоимость продукции	19676	15299	17360	-2316
3	Прибыль от продаж	1031	1171	1110	79
4	Запасы	18589	35908	38216	19627
5	Дебиторская задолженность	2107	4174	4285	2178
6	Рентабельность деятельности, %	5,24	7,65	6,39	1,15
7	Рентабельность продаж, %	4,98	7,11	6,01	1,03
8	Производительность труда, тыс. руб.	986,1	784,3	879,5	-106,6

Рисунок 1. Схема документооборота по движению денежных средств в кассе ООО «СНЭК Коломна»

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки по учету денежных средств в кассе ООО «СНЭК Коломна»

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Возврат в кассу выданного ранее аванса на хозяйственные нужды	2560	50	71
2	Выданы средства под отчет	10000	71	50
3	Выявлена недостача в кассе	240	94	50
4	Поступили денежные средства по чеку из банка	486250	50	51
5	Оприходована выручка от покупателей	12820	50	62

Рисунок 2. Схема документооборота по движению денежных средств на расчетном счете в ООО «СНЭК Коломна»

Таблица 3 – Анализ денежного остатка в ООО «СНЭК Коломна»

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	Отклонение
Остаток в кассе, тыс. руб.	12	21	18	6
Остаток на расчетном счете, тыс. руб.	280	323	368	88
Доля остатка в валюте баланса, %	1,39	0,85	0,82	-0,57

Таблица 4 – Анализ движения денежных потоков в ООО «СНЭК Коломна»

№ п/п	Наименование показателя	Период исследования			Отклонение
		2018 год	2019 год	2020 год	
1	2	3	4	5	6
1	Начальное сальдо денежных средств	5	280	323	318
2	Поступило денежных средств – всего: -текущая деятельность	14654 14654	13531 13531	13281 13281	-1373 -1373
3	Израсходовано денежных средств – всего: - текущая деятельность	14379 14379	13488 13488	13236 13236	-1143 -1143
4	Конечное сальдо денежных средств	280	323	368	88

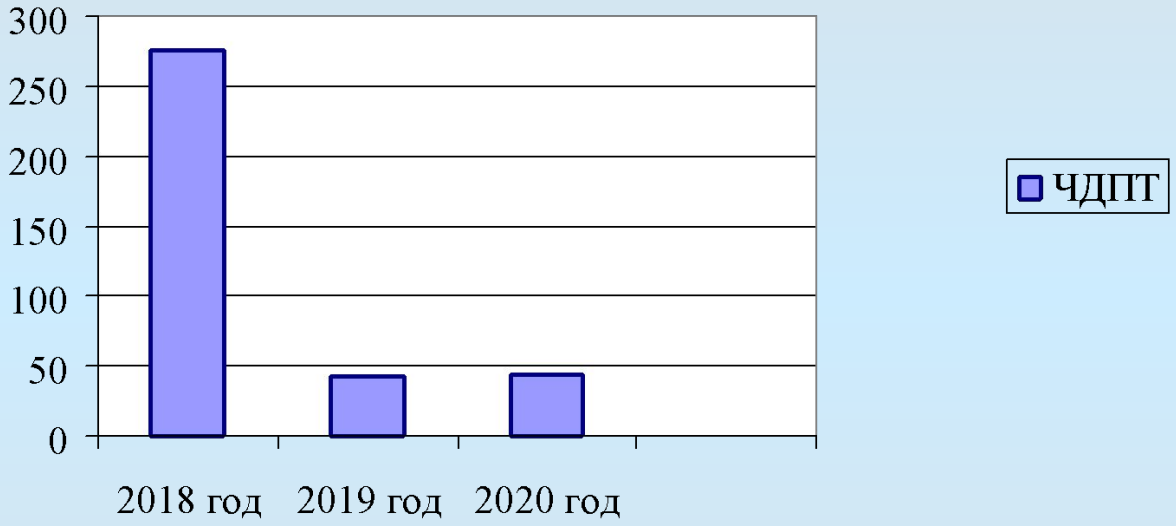

Рисунок 3. Изменение чистого денежного потока ООО «СНЭК Коломна», тыс. руб.

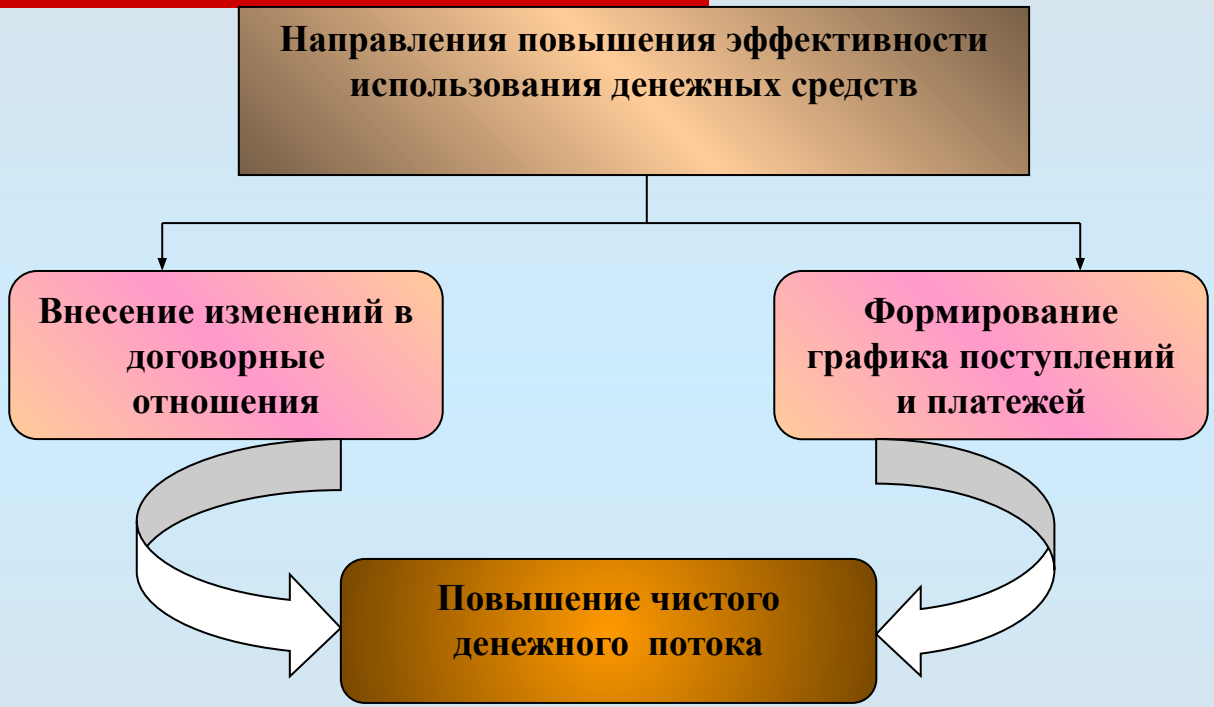

Рисунок 4. Мероприятия по повышению эффективности использования денежных средств в ООО «СНЭК Коломна»

Таблица 5 – Нарушения в учете денежных средств в ООО «СНЭК Коломна» и рекомендации по их устранению

Нарушения	Выводы и рекомендации
1. Нарушение порядка выдачи средств под отчет	Издать приказ с перечнем подотчетных лиц
2. Выдача средств под отчет при наличии непогашенной задолженности	Усилить контроль за возвратом подотчетных сумм и выдачей новых
3. Выдача средств в целях избежания превышения кассового лимита	Увеличить лимит кассы. Денежные средства сдавать в банк.

Доклад окончен.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ.